

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022

SKRIPSI



Oleh:

RANIA ALIFIA IMAWAN

19013010212 / FEB / EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2023

PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022

SKRIPSI

**Diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Oleh:

RANIA ALIFIA IMAWAN

19013010212 / FEB / EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

SKRIPSI

PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022

DI SUSUN OLEH:

RANIA ALIFIA IMAWAN

19013010212 / FEB / EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan dipublikasikan pada Jurnal SINTA 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Pada tanggal: 21 Juli 2023

Menyetujui:

Dosen Pembimbing



Dr. Tantina Harwati, S.E., M.AkS
NIP. 198002012021212009


Tim Penilai:

Ketua



Fajar Syalful Akbar, S.E., M.AkS
NIP. 380101002911

Anggota



Dra. Ec. Sari Andayani, M.AkS., CMA
NIP. 1966101119920320

Mengetahui,

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa
Timur**



Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertwi, M.Si., CFP
NIP. 196304201991032001

SKRIPSI
PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2019-2022

Yang diajukan:


Rania Alifia Imawan
19013010212/FEB/EA

Telah disetujui untuk ujian skripsi oleh:

Menyetujui :
Dosen Pembimbing


Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Ak
NIP. 198002012021212009

Mengetahui,
Wakil Dekan 1
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Ak, CMA., CRA., CRP *d.*
NIP. 196812151994032001

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI
PENGARUH CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY, PROFITABILITAS DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP TAX AVOIDANCE PADA PERUSAHAAN
PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2019-2022

Yang diajukan:

Rania Alifia Imawan
19013010212/FEB/EA

Telah disetujui untuk diuji kelayakan oleh:

Menyetujui :
Dosen Pembimbing


Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks
NIP. 198002012021212009

Mengetahui
Koordinator Program Studi


Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks
NIP. 198002012021212009



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR
FAKULTAS EKONOMI& BISNIS – JURUSAN AKUNTANSI
 Jl. Raya Rungkut Madya Gunung Anyar Surabaya 60294 Telp. Fax (031) 8722432
 Email : akuntansi@upnjatim.ac.id web : <http://akuntansi.upnjatim.ac.id/>

BERITA ACARA REVISI SEMINAR PROPOSAL

NAMA : **Rania Alfla Imawan**
 NPM / JURUSAN : **19013010212/Akuntansi**
 HARI / TANGGAL :
 TAHUN AKADEMIK : **2019**
 BATAS AKHIR REVISI :
 HARI / TANGGAL :
 REVISI DARI PENGUJI

NO.	NAMA PENGUJI	PARAF
1.	Dra. Ec. DYAH RATNAWATI,M.M.	
2.	Dra. Ec. SARI ANDAYANI, M.Aks.,CMA	

Mengetahui,

Koordinator Program Studi

Dr. TANTINA HARYATI, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009

Dosen Pembimbing Utama

Dr. TANTINA HARYATI, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAWA TIMUR
FAKULTAS EKONOMI & BISNIS – JURUSAN AKUNTANSI
 Jl. Raya Rungkut Madya Gunung Anyar Surabaya 60294 Telp. Fax (031) 8722432
 Email : akuntansi@upnjatim.ac.id web : <http://akuntansi.upnjatim.ac.id/>

BERITA ACARA PENILAIAN UJI KELAYAKAN

Pada hari Jumat tanggal 09 Desember 2023, dari pukul 09.00 wib sampai dengan selesai bertempat di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur Surabaya telah diadakan Penilaian Artikel Tugas Akhir Tanpa Ujian (TatU) secara offline bagi mahasiswa UPN "Veteran" Jawa Timur.

Daftar Peserta Ujian Seminar Proposal :

No	Nama Mahasiswa	NPM	Judul Skripsi
1.	Rania Alifia Imawan	19013010212	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> , ukuran perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i> Pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022

TIM PENILAI

Ketua

FAIAR SYAIFUL AKBAR. S.E., M.Aks.
NIP. 380101002911

Dosen Pembimbing

Dr. TANTINA HARYATI. S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009

Anggota

Dra. Ec. SARIANDAYANI. M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001

Surabaya, 08 Desember 2023

Koordinator Program Studi

Dr. TANTINA HARYATI. S.E., M.Aks
NIP. 198002012021212009

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Lengkap : Rania Alifia Imawan
NPM : 19013010212
NIK : 3578034504010002
Tempat/Tanggal Lahir : Surabaya/05 April 2001
Alamat (Sesuai KTP) : Pandugo Praja I/71
Judul Artikel : Pengaruh *Corporate Social Responsibility*, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap *Tax Avoidance* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022

Saya menyatakan bahwa artikel tersebut merupakan artikel asli, hasil pikiran sendiri, serta bukan saduran/terjemahan.

Demikian surat pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika dikemudian hari ditemukan ketidakbenaran informasi, maka saya bersedia dibatalkan gelar akademik yang telah saya raih.

Surabaya, 03 Januari 2024

Yang menyatakan,


(Rania Alifia Imawan)

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan usulan penelitian yang berjudul “PENGARUH *CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY*, PROFITABILITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *TAX AVOIDANCE* PADA PERUSAHAAN PERTAMBANGAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2022”.

Keberhasilan dalam penulisan ini tentu tidak lepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu pada kesempatan ini, penulisan ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, M.MT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., CFA selaku Kepala Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak memberikan bekal ilmu bimbingan serta pengarahan dalam menyusun penelitian ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu pengetahuan serta dukungan kepada penulis
7. Kepada kedua Orang tua, kakak, adik penulis dan seluruh keluarga penulis menyampaikan terima kasih atas doa yang tulus, segala jerih payah, dan pengorbanannya dalam mendidik dan mendampingi penulis selama mengenyam dunia

pendidikan hingga ke perguruan tinggi, serta sebagai motivator bagi penulis untuk melangkah meraih masa depan.

Serta terima kasih kepada seluruh pihak yang turut memberikan motivasi dan kontribusi kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan di dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran demi perbaikan di kemudian hari, dan harapan penulis dapat bermanfaat bagi khalayak umum, khususnya mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN "Veteran" Jawa Timur.

Surabaya,

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN	iii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	1
1. 1. Latar Belakang	1
1. 2. Rumusan Masalah Penelitian	9
1. 3. Tujuan Penelitian.....	9
1. 4. Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1. Manfaat Teoritis	9
1.4.2. Manfaat Praktis.....	10
BAB II.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori.....	17
2.2.1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	17
2.2.2. Teori Stakeholders (<i>stakeholders theory</i>).....	18
2.2.3. <i>Corporate Social Responsibility</i> (CSR)	20
2.2.4. Profitabilitas	26
2.2.5. Ukuran Perusahaan	30
2.2.6. <i>Transfer Pricing</i>	32
2.2.7. Pajak	32
2.2.8. <i>Tax Avoidance</i> (Penghindaran Pajak).....	35
2.3 Keterkaitan Antar Variabel	37
2.4 Kerangka Pikiran.....	40
BAB III.....	41
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	41
3.1.1. Jenis Penelitian.....	41
3.1.2. Objek Penelitian.....	41
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	41

3.2.1.	Variabel Independen (X).....	42
3.3	Teknik Penentuan Sampel.....	44
3.3.1.	Populasi.....	44
3.3.2.	Sampel.....	45
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.4.1.	Jenis Data.....	47
3.4.2.	Sumber Data.....	47
3.4.3.	Pengumpulan Data.....	47
3.5	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	48
3.5.1.	Uji Normalitas.....	48
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik.....	48
3.5.3.	Teknik Analisis Data.....	49
3.5.4.	Uji Hipotesis.....	50
BAB IV	53
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	53
4.1.1.	Gambaran Umum Perusahaan.....	53
4.1.2.	Aktivitas Perusahaan Tambang.....	54
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian.....	56
4.2.1.	<i>Corporate Social Responsibility (CSR)</i>	56
4.2.2.	Profitabilitas.....	57
4.2.3.	Ukuran Perusahaan.....	58
4.3	Analisis dan Pengujian Hipotesis.....	59
4.3.1.	Statistik Deskriptif.....	59
4.3.2.	Uji Data.....	60
4.3.3.	Uji Asumsi Klasik.....	61
4.3.4.	Analisis Linier Berganda.....	63
4.3.5.	Hasil Penguji Hipotesis.....	65
4.4	Pembahasan Pengujian.....	68
4.4.1.	Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility</i> terhadap <i>Tax Avoidance</i>	68
4.4.2.	Pengaruh Profitabilitas Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	69
4.4.3.	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Tax Avoidance</i>	70
BAB V	72
5.1.	Kesimpulan.....	72
5.2.	Keterbatasan Penelitian.....	72

5.3 Saran.....72
DAFTAR PUSTAKA.....74
LAMPIRAN78

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penerimaan Perpajakan	1
Tabel 3. 1 Kode Perusahaan Pertambangan di BEI	47
Tabel 3. 2 Perhitungan Sampel Penelitian.....	49
Tabel 4.1 Perhitungan Profitabilitas (ROA).....	57
Tabel 4. 2 Perhitungan Ukuran Perusahaan (Size).....	62
Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif	62
Tabel 4. 4 Hasil Uji Normalitas	63
Tabel 4. 5 Hasil Uji Multikolinieritas	65
Tabel 4. 6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	66
Tabel 4. 7 Hasil Uji Autokorelasi.....	67
Tabel 4. 8 Hasil Analisa Linier Berganda	67
Tabel 4. 9 Hasil Uji T.....	69
Tabel 4. 10 Hasil Uji F.....	71
Tabel 4. 11 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 konsep 3P <i>Corporate Social Responsibility</i>	21
Gambar 2.2 Bagan Kerangka Pemikiran	40

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Sampel	40
Lampiran 2 CSR	40
Lampiran 3 Ukuran Perusahaan.....	89
Lampiran 4 Profitabilitas.....	90
Lampiran 5 <i>Tax Avoidance</i>	40

ABSTRAK

Taxes are one of the largest forms of revenue, as they play a crucial role in funding a country's development programs alongside non-tax revenues. It is imperative to maximize tax revenue for the sustainability of a nation's development. However, it has been observed that tax collection has not been optimized. Tax avoidance encompasses a series of tax planning activities, wherein taxpayers aim to reduce their tax liability by adhering to existing regulations. The issue of tax avoidance is complex and unique; on one hand, it is allowed, but on the other hand, it is discouraged. This research aims to examine the influence of Corporate Social Responsibility (CSR), Profitability, and Company Size on tax avoidance. Tax avoidance in this study is proxied by the Cash Effective Tax Rate (CETR). The data used is secondary data from the Indonesian Stock Exchange (IDX) during the period 2019-2022. The sample selection method employed in this research is purposive sampling based on predefined criteria, resulting in a sample of 6 companies. The analytical technique utilized is multiple linear regression. Based on the results of the multiple linear regression analysis, the study indicates that Corporate Social Responsibility does not have a significant effect on tax avoidance, whereas profitability and company size have a positive and significant impact on tax avoidance.